证券代码：002424　　证券简称：ST百灵　　公告编号：2024-045

贵州百灵企业集团制药股份有限公司关于回购公司股份进展的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

贵州百灵企业集团制药股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年2月2日召开第六届董事会第六次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价的方式回购公司部分股份，用于后期实施股权激励或员工持股计划。回购的资金总额不低于人民币10,000万元（含），不超过人民币20,000万元（含），回购股份数量区间预计为844.00万股（含）至1,688.00万股（含），回购价格不超过人民币11.85元/股（含），回购股份的实施期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起不超过6个月。具体内容详见公司2024年2月3日在《证券时报》《证券日报》《中国证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于回购公司股份方案的公告暨回购报告书》（公告编号：2024-002）。

根据《上市公司股份回购规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第9号——回购股份》的相关规定，公司在回购期间应当在每个月的前三个交易日内披露截至上月末的回购进展情况。现将公司回购股份进展情况公告如下：

一、回购股份进展情况

截止2024年5月31日，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份数量为17,724,812股，占公司目前总股本的1.26%，最高成交价为8.22元/股，最低成交价为4.03元/股，成交总金额为110,967,693.20元（不含交易费用）。本次回购符合相关法律法规的要求及公司回购股份方案。

二、其他说明

公司回购股份的时间、回购股份价格及集中竞价交易的委托时段符合《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第9号——回购股份》的相关规定。具体说明如下：

1、公司未在下列期间内回购股份：

（1）自可能对本公司证券及其衍生品种交易价格产生重大影响的重大事项发生之日或者在决策过程中，至依法披露之日内；

（2）中国证监会和深圳证券交易所规定的其他情形。

2、公司以集中竞价交易方式回购股份符合下列要求：

（1）委托价格不得为公司股票当日交易涨幅限制的价格；

（2）不得在深圳证券交易所开盘集合竞价、收盘集合竞价及股票价格无涨跌幅限制的交易日内进行股份回购的委托；

（3）中国证监会和深圳证券交易所规定的其他要求。公司后续将根据市场情况在回购期限内继续实施本次回购股份计划，并将在回购期间根据相关法律法规和规范性文件的规定及时履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

贵州百灵企业集团制药股份有限公司

董 事 会

2024年6月3日

证券代码：002424　　证券简称：ST百灵　　公告编号：2024-046

贵州百灵企业集团制药股份有限公司关于深圳证券交易所2023年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

贵州百灵企业集团制药股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所上市公司管理二部《关于对贵州百灵企业集团制药股份有限公司2023年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2024〕第95号）（以下简称“年报问询函”）。收到年报问询函后，公司高度重视，积极组织相关部门及年审会计师对年报问询函中涉及的问题进行逐项核查，现就年报问询函中的有关事项回复如下：

一、年报显示，你公司（1）2023年实现营业收入42.63亿元，同比增长20.42%；销售费用为23.11亿元，同比增长51%，显著高于营业收入增长幅度。（2）销售费用主要项目包括市场开拓及促销费用、职工薪酬、办公差旅会务及招待费等，分别为16.91亿元、4.04亿元、1.79亿元。其中，2023年市场开拓及促销费用占销售费用的73.19%。（3）2021年至2023年，销售费用占营业收入比重分别为41.42%、43.23%、54.21%，对企业经营成果具有重大影响。天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）因无法就你公司市场开拓及促销费用等销售费用的真实性、准确性和完整性、某种茵药产品主要原材料可变现净值的确认获取充分、适当的审计证据，出具了带强调事项段的保留意见的审计报告。请你公司：（1）以表格形式列示市场开拓及促销费用的等细分构成，结合销售费用的具体构成及主要项目变动情况，分析销售费用同比大幅增长的原因，销售费用增长幅度高于营业收入的合理性。（2）补充市场开拓及促销费用、职工薪酬、办公差旅会务及招待费主要交易对方类别构成、前十大交付对象的名称、注册时间、注册资本、报告期业务往来内容。（3）市场开拓及促销费用、职工薪酬、办公差旅会务及招待费主要交易对方与你公司控股股东、实际控制人和董监高人员是否存在关联关系，交易对方相关出资人及董监高人员与你公司控股股东、实际控制人是否存在关联关系。说明交易金额是否与交易对方规模相匹配、交易对价是否公允、是否存在提前付款的情形，相关付款安排是否具备商业合理性、交易内容是否具有商业实质，是否存在控股股东、实际控制人通过交易对方实施资金占用的行为，是否存在商业贿赂等费用支出违规的行为。（4）逐项说明公司为消除非标审计意见涉及事项对公司财务报告的影响所采取的具体措施、工作安排及目前进展情况。销售费用占营业收入比重常年居于高位且逐年上升，对企业经营成果具有重大影响。请年审会计师参照《中国注册会计师审计准则问题解答第16号——审计报告中的非无保留意见》的有关规定说明：（1）结合重要性水平，说明针对非标意见有关事项所采取的主要审计程序，穿行测试、细节测试等比例是否充分，未能获取充分、适当审计证据的原因，审计范围受到何方、何种限制，是否已执行替代程序、利用外部专家工作的情况，替代程序仍不能满足审计要求的原因。（2）已获取的审计证据是否已足够证明相关事项影响的重大性但不具有广泛性，是否存在以保留意见代替无法表示意见的情形。

回复：

（一）市场开拓及促销费用的等细分构成，结合销售费用的具体构成及主要项目变动情况，分析销售费用同比大幅增长的原因，销售费用增长幅度高于营业收入的合理性

1、市场开拓及促销费用的细分构成

市场开拓及促销费用本年度主要包括宣传展览费、咨询费、促销费、劳务费等，具体金额、主要核算内容如下：

单位：万元

序号	核算内容	金额	主要核算内容
1	宣传展览费	53,783.30	主要系推广产品而开展的学术推广活动、药品宣传与展览活动、参加相应展会等支出
2	咨询费	35,039.25	主要系对地区药品销售情况、未来销售趋势、与终端药店及医院相应数据的统计与分析等第三方咨询费支出
3	促销费	60,724.16	主要系产品促销活动支出
4	劳务费	11,546.86	主要系雇佣第三方劳务公司对各地区的终端药店、医院等进行走访、资料收集、推广或促销活动中增派人手等产生人员薪酬支出
5	广告费	5,930.11	投放在电视媒体、网络媒体的广告宣传费用以及在线下终端药店等推广所发生的物料费用
6	会务费	2,092.98	各地区筹办相应客户会议、学术会议以及筹办其他活动过程中所产生的会务费用
合 计		169,116.66	

2. 销售费用具体构成及主要项目变动情况

单位：万元

项 目	本期数	上年同期数	变动金额	变动幅度（%）
市场开拓及促销费用	169,116.66	101,463.97	67,652.69	66.68
职工薪酬	40,364.20	26,205.79	14,158.41	54.03
办公差旅会务及招待费	17,865.16	20,370.95	−2,505.79	−12.30
车辆使用	2,918.00	3,833.35	−915.35	−23.88
其他	815.44	1,163.56	−348.12	−29.92
合 计	231,079.46	153,037.62	78,041.84	51.00
营业收入	426,297.14	354,013.23	72,283.91	20.42
销售费用/营业收入（%）	54.21	43.23	10.98	

公司2023年营业收入42.63亿元，同比增长20.42%；销售费用为23.11亿元，同比增长51%。销售费用增幅高于营业收入增长幅度，主要系市场开拓及促销费用以及职工薪酬增长导致。

市场开拓及促销费用本期发生169,116.66万元，较上年同期增加67,652.70万元，增幅66.68%。该费用增长的主要原因系公司在2023年深化销售渠道改革，对销售费用进行全面清理所致。

职工薪酬本期发生40,364.20万元，较上年同期增加14,158.41万元，增幅54.03%。主要系本期公司推进直营制改制，销售人员薪酬体系调整，致使销售人员薪酬随营业收入的提高而增长；另本期成立市场监察部，本期增加薪酬约530万。其他费用降低主要系公司降本增效，一定程度减少其他办公、车辆使用等费用。

综上，本期销售费用增长主要系公司深化销售渠道改革，对销售费用进行清理所致。致使销售费用增长率高于营业收入的增长，具备合理性。

（二）补充市场开拓及促销费用、职工薪酬、办公差旅会务及招待费主要交易对方类别构成、前十大支付对象的名称、注册时间、注册资本、报告期业务往来内容。

1、销售费用主要交易对手类别构成：

市场开拓及促销费用主要交易对手类别为各类咨询公司、劳务公司等，职工薪酬支付对象为公司员工个人，办公差旅会务及招待费交易对手主要系提供发票的个人。

2、前十大支付对象主要情况

单位：万元

序号	服务商名称	注册时间	注册资本（万元）	注册地址	行业类别
1	服务商1	2022年	500.00	山东省烟台市	信息技术服务
2	服务商2	2022年	200.00	江苏省南京市	商业服务与用品
3	服务商3	2021年	500.00	山东省淄博市	商业服务与用品
4	服务商4	2013年	100.00	广东省广州市	医疗服务
5	服务商5	2023年	200.00	浙江省宁波市	商业服务与用品
6	服务商6	2023年	100.00	上海市	信息技术服务
7	服务商7	2023年	200.00	江西省南昌市	商业服务与用品
8	服务商8	2022年	1,000.00	湖北省十堰市	信息技术服务
9	服务商9	2019年	500.00	贵州省贵阳市	信息技术服务
10	服务商10	2019年	100.00	云南省昆明市	广告营销

续上表

序号	服务商名称	本期主要交易内容	期末应付余额
1	服务商1	推广服务、宣传展览	无
2	服务商2	推广服务、劳务费	无
3	服务商3	推广服务、宣传展览	无
4	服务商4	推广服务、咨询服务	无
5	服务商5	推广服务、劳务费	无
6	服务商6	咨询服务、宣传展览	无
7	服务商7	推广服务、宣传展览	无
8	服务商8	推广服务、宣传展览	无
9	服务商9	推广服务、宣传展览	无
10	服务商10	广告费、咨询费	无

公司与上述支付对象发生业务主要系委托对方进行产品的推广、宣传等活动所发生的相应支出。为在各地推广公司产品，公司委托各服务商通过会务推广、拜访、调查问卷、促销活动等方式对公司产品进行相应的推广。公司后根据相应活动的成果、协议合同、发票支付相应费用。因费用确认时直接支付，所以期末不存在未付款项余额。

（三）市场开拓及促销费用、职工薪酬、办公差旅会务及招待费主要交易对方与你公司控股股东、实际控制人和董监高人员是否存在关联关系，交易对方相关出资人及董监高人员与你公司控股股东、实际控制人是否存在关联关系。说明交易金额是否与交易对方规模相匹配、交易对价是否公允、是否存在提前付款的情形，相关付款安排是否具备商业合理性、交易内容是否具有商业实质，是否存在控股股东、实际控制人通过交易对方实施资金占用的行为，是否存在商业贿赂等费用支出违规的行为。

公司内审部、财务部、结算中心通过查询主要交易对手公开工商信息，将主要交易对手的实际控制人、股东、董监高人员信息与公司员工名录进行核查，以确认是否与公司股东、实际控制人、董监高及其他员工存在关联关系；组织员工自行申报持有外部公司股权及在外任职情况，并根据申报信息与主要交易对手信息进行匹配核查。核查结果显示市场开拓及促销费用、办公差旅会务及招待费主要交易对方与公司控股股东、实际控制人和董监高人员不存在关联关系，交易对方相关出资人及董监高人员与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系。

公司内审部、财务部、结算中心通过检查交易合同、结算资料、发票、款项支付情况等，结合主要交易对手方的工商信息，发现交易金额和交易对方存在规模不匹配的情况，造成该情况的原因系公司与其业务内容主要是市场推广服务，属于劳动密集型服务，对方注册资本较低不影响为公司提供的市场推广。除上述情况外，交易对价公允，不存在提前付款的情形，相关付款安排具备商业合理性，交易内容具有商业实质，不存在控股股东、实际控制人通过交易对方实施资金占用的情况，不存在商业贿赂等费用支出违规的行为。

（四）逐项说明公司为消除非标审计意见涉及事项对公司财务报告的影响所采取的具体措施、工作安排及目前进展情况。

1、2023年年度财务报表审计出具的保留意见的审计报告，涉及的保留事项

（1）销售费用的确认与计量。年报审计机构无法就贵州百灵公司财务报表中市场开拓及促销费用等销售费用的真实性、准确性和完整性，获取充分、适当的审计证据；

（2）存货——某种茵药产品主要原材料可变现净值的确认。年报审计机构无法就该原材料的可变现净值获取充分、适当的审计证据。

2、保留事项的解决措施、工作安排和进度

（1）销售费用的确认与计量

公司组织内审部、销售部、结算中心、财务部对销售费用的内控进行重新的梳理，并自2024年起严格按照销售费用相关制度进行执行。同时，由公司销售部牵头、财务部、结算中心共同参与、对销售费用进行清理，通过与客户对账、梳理报销单据等进行核实。目前该项工作正在初步进行中，预计2024年9月前完成该项工作。

（2）存货——某种茵药产品主要原材料可变现净值的确认

公司针对该项保留意见事项，已安排以下措施：

1）组织质检部对该原材料进行抽检，若发现不合格部分，进行报废处理；

2）组织销售部对该茵药产品进行未来市场论证，根据实际市场反馈情况进行合理估计销售量；

3）组织学术部对该茵药产品的药效论证、试验进度、药品上市进度进行论证，以了解未来该茵药产品的市场前景；

4）组织财务部根据上述信息，对该茵药产品主要原材料的可变现净值进行测算。

上述措施公司董事会均已安排，正在有序进行中，其中质检部、销售部工作预计于2024年9月前完成；学术部预计于2024年9月前完成；财务部根据上述各部工作进行衔接。

（五）结合重要性水平，说明针对非标意见有关事项所采取的主要审计程序，穿行测试、细节测试等比例是否充分，未能获取充分、适当审计证据的原因，审计范围受到何方、何种限制，是否已执行替代程序、利用外部专家工作的情况，替代程序仍不能满足审计要求的原因。

1、对非标意见有关事项所采取的主要审计程序，穿行测试、细节测试等比例是否充分

（1）销售费用的确认与计量

针对销售费用的确认与计量确认，年报审计机构实施的审计程序主要包括：

1）了解与销售费用确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2）获取公司相关销售政策文件，按照销售政策文件规定的标准对销售费用进行测算并与账面记录比较；

3）对销售费用实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

4）选取项目检查销售费用相关支持性文件，包括市场开拓及促销合作协议、发票、银行支付凭证等；

5）执行销售费用截止性测试，评价销售费用是否记录在恰当的会计期间；

6）了解公司期末预提大额销售费用的原因，检查相关会议纪要及公司与客户的对账资料。

年报审计机构针对销售费用抽选样本执行穿行测试，所实施的细节测试比例为73.94%，整体查验比例较高。

（2）存货事项——某种茵药产品主要原材料可变现净值的确认

针对某种茵药产品主要原材料可变现净值的确认，年报审计机构实施的审计程序主要包括：

1）了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2）通过过磅称重的方式对该原材料进行全面监盘；

3）抽样选取此项原材料样本送至安顺市食品药品检验所、遵义市食品药品检验所检验，并对检验报告的获取过程进行有效控制；

4）对使用该茵药产品的部分患者进行访谈，了解该茵药产品的疗效及未来对该药品的使用意愿；

5）获取公司该茵药产品的售价及销售台账，并与账面收入确认单价、数量进行核对；

6）通过对中药材专家进行访谈以了解该项原材料的可能的预计使用年限；

7）获取公司对该茵药产品未来五年的销售方案与销售目标，并做必要的分析复核；

8）对公司研发总监进行访谈，了解该茵药产品的研发进度；

9）获取与该茵药产品相关的试验报告、临床批件及技术开发合同等资料进行分析，判断公司对该茵药产品预计销量的合理性；

10）分析并判断公司对该项原材料可变现净值计算方法的恰当性；

11）根据公司管理层在此项原材料减值测试中使用的预计耗用量、预计售价、至完工时发生的成本、销售费用以及相关税费、原材料效期等相关数据重新计算存货跌价准备金额；

12）检查与此项原材料可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、未能获取充分、适当审计证据的原因，审计范围受到何方、何种限制，是否已执行替代程序、利用外部专家工作的情况，替代程序仍不能满足审计要求的原因

（1）销售费用的确认与计量

公司在2023年度继续深入销售渠道改革，同时对销售费用进行全面清理。公司本期对市场推广费用的核算方式进行改变。公司与客户进行对账梳理，由于对账工作涉及客户较多，截至审计报告日，公司仅完成部分客户的对账工作。同时，公司与市场开拓及促销费用等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷。受上述原因影响，年报审计机构未能获取对账资料的客户涉及销售费用金额超过公司财务报表重要性水平，且无法通过其他有效的替代程序对销售费用进行核查。因此，年报审计机构无法就贵州百灵公司财务报表中市场开拓及促销费用等销售费用的真实性、准确性和完整性、获取充分、适当的审计证据。

（2）存货事项——某种茵药产品主要原材料可变现净值的确认

截至审计报告日，年报审计机构暂未获取送检原材料的检验报告。截至本公告披露日，年报审计机构已获取该原材料药效有效的检测报告。此外，此项原材料可变现净值的测算中使用的预计使用年限及耗用量等关键参数主要依赖于公司管理层的估计，由于某种茵药产品是医院试剂只能在部分医院使用，2023年度实际销量及增长率与公司的预计销售量及增长率相差较大，实际耗用量远低于预计耗用量。同时该原材料库龄较长、市场上无可比产品参考，因此无法利用外部专家及其他有效的替代程序进行验证。

（六）已获取的审计证据是否已足够证明相关事项影响的重大性但不具有广泛性，是否存在以保留意见代替无法表示意见的情形

根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》的相关规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

保留事项一销售费用的确认与计量：公司与市场开拓及促销费用等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷。我们无法就贵州百灵公司财务报表中市场开拓及促销费用等销售费用的真实性、准确性和完整性，获取充分、适当的审计证据。上述事项如果存在错报，对财务报表的影响重大，但仅限于销售费用、其他应付款项目，不具有广泛性。

保留事项二存货事项——某种茵药产品主要原材料可变现净值的确认：该事项涉及科目为存货与资产减值损失。该项原材料期末账面价值占期末资产总额的2.18%。我们无法获取充分适当的审计证据对该原材料预计可使用年限及该年限内的预计耗用量做出判断，进而对该项原材料的可变现净值计算的准确性做出判断。与该项原材料相关的错报金额可能超过本年度重要性水平，属于对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性的事项。

综上，前述保留事项对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，应当发表保留意见。我们认为，我们发表的审计意见是恰当的，不存在以保留意见代替无法表示意见、否定意见的情形。

二、本报告期，你公司实现营业收入42.63亿元，同比增长20.42%；归属于上市公司股东的的净利润（以下简称“净利润”）为-4.15亿元，同比下降399.34%，经营业绩由盈转亏；经营活动产生的现金流量净额为1.26亿元，同比减少74.95%。分季度来看，公司四个季度分别实现营业收入10.92亿元、8.08亿元、9.10亿元、14.53亿元，分别实现净利润0.92亿元、1.20亿元、0.20亿元、-6.47亿元。此外，年报显示，你公司2023年工业行业毛利率同比下降2.41%，商业行业毛利率同比下降6.27%。请你公司：（1）结合主营业务经营情况、营业收入、成本费用、毛利率、资产减值、非经常性损益等，说明你公司2023年营业收入增长，净利润大幅亏损的原因及合理性。（2）你公司各季度营业收入和净利润波动较大，第四季度实现营业收入和净利润分别为14.53亿元、-6.47亿元，营业收入显著高于前三季度，但净利润较前三季度出现大幅亏损。说明营业收入和净利润季度结构变化的原因及合理性，是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形。（3）结合业务收款模式、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素，说明公司净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因；（4）结合产品定价、成本变动等因素，分产品类别量化分析公司毛利率大幅变动的原因及合理性，与同行业可比上市公司是否存在重大差异。（5）说明业绩由盈转亏却未披露业绩预告的原因，相关信息披露是否存在误导投资者的情形。请年审会计师对（1）（2）（3）（4）进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）公司2023年营业收入增长，净利润大幅亏损的原因及合理性

公司利润相关影响因素的变动情况和变动主要原因：

单位：万元

序号	项目	本期数	上年同期数	变动金额	变动幅度(%)	变动主要原因
1	主营业务经营情况	中成药(茵药)研发、生产和销售，主要产品银丹心脑通软胶囊、咳速停糖浆及胶囊、金感胶囊、维C银翘片和小儿柴桂退热颗粒等，公司主要业务、主要产品较上期未发生重大变化				
2	营业收入	426,297.14	354,013.23	72,283.92	20.42	公司推进销售模式改革，销售额增加；产能进一步释放，产量提升，销量增加
3	营业成本	190,577.41	141,192.33	49,385.08	34.98	主要中药材准朝、蝉蜕、艾片等价格上涨造成成本增加；产量提升造成人员薪酬和制造费用的增加
4	毛利率	55.29%	60.12%	−4.82%	−8.02	原材料中部分中药材价格上涨
5	销售费用	231,079.47	153,037.62	78,041.85	51.00	公司本期销售模式改革，市场开拓及促销费用增加
6	管理费用	24,919.29	21,667.57	3,251.72	15.01	主要系人员增加致使薪酬增加，办公会务差旅及招待费增加
7	财务费用	8,658.68	9,970.18	−1,311.50	−13.15	利率降低相应利息下降
8	信用减值损失	−8,551.69	−8,093.63	−458.06	5.66	变动较小
9	资产减值损失	−4,699.57	−2,565.53	−2,134.04	83.18	某种原材料存货跌价准备计提的增加
10	归母净利润	−41,451.12	13,847.39	−55,298.51	−399.34	上述因素综合影响
11	非经常性损益	2,693.56	5,468.80	−2,775.24	−50.75	上期金额较大主要系处置股权收益4,032万元

由上表所示，公司2023年营业收入增长，净利润大幅亏损的主要原因系本期中药材价格上涨导致的成本上涨以及销售费用增加等原因所致。

其中主要中药材采购价格情况变动情况如下：

单位：元

物料名称	2023年平均采购单价	2022年平均采购单价	单价变动幅度(%)
材料1	206.02	115.23	78.79
材料2	69.47	68.42	1.53
材料3	24.13	21.18	13.93
材料4	29.05	28.84	0.73
材料5	6.11	5.21	17.27
材料6	2,968.75	1,960.40	51.44
材料7	537.23	290.97	84.63

由上表所示，公司2023年营业收入增长，净利润大幅亏损的主要原因系本期销售费用增加等原因所致。

（二）营业收入和净利润季度结构变化的原因及合理性，是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形

1、营业收入和净利润季度结构变化情况

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	109,162.62	80,790.53	91,020.38	145,323.62	426,297.14
营业收入占比（%）	25.61	18.95	21.35	34.09	100.00
归属于母公司所有者的净利润	9,230.64	2,803.18	2,014.24	−55,499.18	−41,451.12

公司第四季度收入较高的原因主要有：（1）年底是感冒类咳嗽类疾病多发时节，公司的多款药品符合相应的适应症，第四季度公司产品需求量大，导致公司营业收入较高；（2）2023年8月，公司扩能技改项目中药材酵提生产线已完成建设并通过验收正式投产；随着产能进一步释放，相关药品的生产能力增强，在第四季度产能达到全年最大值。

公司各季度归母净利润分别为9,230.64万元、2,803.18万元、2,014.24万元和−55,499.18万元。第四季度净利润大幅下降主要原因系：（1）公司在2023年第四季度对销售费用进行全面清理并计提；（2）第四季度公司根据应收账款账龄计提坏账准备7,203.91万元，根据存货可变现净值计提存货跌价准备4,699.57万元。

通过对公司营业收入及各类成本费用的截止测试，年报审计机构未发现公司收入存在跨期确认的情况。除销售费用外，未发现跨期结转成本费用的情况。因公司与市场开拓及促销费用等相关的内部控制存在计提不及时、不完整等重大缺陷，年报审计机构无法获取充分适当的审计证据对销售费用是否存在跨期结转费用的情况进行准确核查。

（三）结合业务收款模式、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素，说明公司净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因

公司主要从事中成药等产品的生产和销售业务，属于在某一时点履行履约义务，在公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品、已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入，本年度公司收入确认政策未发生变化。公司收款模式未发生变化，仍系给予客户一定信用期，要求在信用期内进行回款。

2023年度公司净利润−41,246.40万元，经营活动产生的现金流量净额12,576.71万元，两者差异较大，主要原因有：

1、经营性应收应付款项增加69,968.52万元，该变动未对经营活动现金净流量产生影响，造成了净利润与经营活动现金净流量的差异；

2、资产减值、固定资产折旧等本期非付现项目25,675.45万元，该部分减少净利润，但未对经营活动现金净流量产生影响；

3、递延所得税资产变化导致净利润增加10,953.33万元，主要系本期确认预提费用和可抵扣亏损引起的递延所得税资产11,557.04万元，该事项未对经营活动现金净流量产生影响；

4、存货增加导致净利润与经营活动现金净流量差异39,657.97万元，主要系2022年底流感突然爆发，使得感冒类药物销量大增导致产成品年末结存较少，而2023年公司为应对流感季节相关产品需求而增加了备货量。

上述因素共同导致公司净利润与经营活动产生的现金流量净额差异较大。

（四）结合产品定价、成本变动等因素，分产品类别量化分析公司毛利率大幅变动的原因及合理性，与同行业可比上市公司是否存在重大差异

1、产品分类别毛利率变动情况

单位：万元

项目	2023年度			2022年度			毛利率变动
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
工业	346,587.74	164,922.62	52.42	303,670.22	132,296.85	56.43	−4.02
商业	169,293.94	115,631.39	31.70	116,863.60	77,082.10	34.04	−2.34
医疗机构	6,007.69	5,058.28	15.80	5,178.39	4,878.64	5.79	10.01
其他	4,542.77	2,807.10	38.21	2,724.63	1,539.48	43.50	−5.29
分部间抵销	100,135.00	97,841.98	2.29	74,423.61	74,604.75	−0.24	2.53
合 计	426,297.14	190,577.41	55.29	354,013.23	141,192.32	60.12	−4.82

由上表可知，公司工业毛利率和商业毛利率分别下降4.02%和2.34%。本期商业毛利率降低主要系由于原材料成本上涨带动产品价格上升，本期商业公司采购药品价格上升导致成本上升，毛利率下降；同时，本期公司合并范围变更，新增合并范围内子公司安顺市大健康医药产业运营有限公司（以下简称大健康）、大健康客户主要系各级医院及终端药品，整体毛利率较低。本期工业毛利率下降主要系单位成本增加。以下以公司单品销售额超过营业收入1%且本期毛利率变动超过5%的主要产品为例，量化分析产品定价和成本变动对毛利率的影响。

2、毛利率下降超过5%的主要产品毛利分析

（1）主要产品毛利率变动情况

产 品	2023年毛利率(%)	2022年毛利率(%)	毛利率变动(%)
感冒类药物1	63.12	73.33	−10.21
感冒类药物2	14.64	21.54	−6.90
感冒类药物3	68.97	75.63	−6.66
感冒类药物4	55.72	65.15	−9.42
感冒类药物5	24.41	30.46	−6.05

（2）产品定价因素分析

单位：元

产 品	2023年单价	2022年单价	变动额	变动率(%)
感冒类药物1	16.78	17.36	−0.58	−3.34
感冒类药物2	1.13	0.96	0.17	17.31
感冒类药物3	23.66	23.45	0.20	0.87
感冒类药物4	5.83	5.83	−0.00	−0.04
感冒类药物5	0.90	0.80	0.10	11.51

由上表可知，本期毛利率变动较大的产品单价变动较小。感冒类药物1价格下降主要系该产品主要用于儿童感冒发热类治疗，受上期市场供需影响，上期价格较高，本期终端售价有一定回落，使得毛利率有一定降低；感冒类药物2、5销售单价较低，公司于2022年12月进行了调价，对本期造成影响。部分主要产品的销售单价从2023年12月开始进行调整，根据公司的发货周期及收入确认条件，该部分调价对2023年的收入的确认无重大影响。除该部分调价外，其他产品单价无明显调整。

（3）成本变动因素分析

单位：元

产 品	2023年单位成本	2022年单位成本	变动额	变动率(%)
感冒类药物1	6.19	4.63	1.56	33.66
感冒类药物2	0.96	0.75	0.21	27.62
感冒类药物3	7.34	5.72	1.62	28.42
感冒类药物4	2.58	2.03	0.55	26.99
感冒类药物5	0.68	0.56	0.12	21.20

由上表可知，主要产品单位成本的增加大于单价的变动，是造成毛利率下降的主要因素。通过成本构成，进一步分析对毛利率变动的影响。

（4）主要产品成本构成情况

单位：元

产品	本期单位成本				上期单位成本			
	直接材料	直接人工	制造费用	合计	直接材料	直接人工	制造费用	合计
感冒类药物1	5.45	0.25	0.48	6.19	3.89	0.27	0.47	4.63
感冒类药物2	0.89	0.03	0.04	0.96	0.68	0.03	0.04	0.75
感冒类药物3	6.44	0.31	0.59	7.34	4.80	0.32	0.59	5.72
感冒类药物4	2.04	0.37	0.17	2.58	1.54	0.33	0.17	2.03
感冒类药物5	0.60	0.03	0.05	0.68	0.48	0.03	0.05	0.56

（续上表）　　单位：元

产 品	单位成本变动率(%)			
	直接材料	直接人工	制造费用	合计
感冒类药物1	40.15	−6.52	2.91	33.66
感冒类药物2	30.88	2.54	−3.67	28.02
感冒类药物3	34.14	−3.30	−0.75	28.42
感冒类药物4	32.75	11.33	4.65	26.99
感冒类药物5	25.00			21.43

由上表可知，产品单位成本变动主要由于直接材料单位成本变动导致，直接材料单价的变动导致成本上涨。根据公司主要产品原材料耗用情况，感冒类药物1和感冒类药物3的主要原材料蝉蜕本期平均采购单价较上期上涨86.64%，柴胡较上期上涨55.58%。感冒类药物2、感冒类药物4的主要原材料本期连翘采购单价较上期上涨78.79%。感冒类药物5的主要原材料甘草本期采购单价较上期上涨160.03%。上述主要产品产销量增加，使得主要原材料耗用随之增加，而采购单价的提高导致公司生产成本大幅上涨。因此原材料价格上涨是造成公司毛利率大幅变动的主要原因。

3. 同行业产品毛利率情况

同行业公司	2023年度毛利率(%)		2022年度毛利率(%)		毛利率变动(%)	
	工业行业	商业行业	工业行业	商业行业	工业行业	商业行业
太极集团	63.01	10.11	62.18	9.75	0.83	0.36
益佰制药	78.44	——	81.35	——	−2.91	——
信邦制药	69.48	——	70.29	——	−0.81	——
公司	52.42	31.70	56.43	34.04	−4.02	−2.34

由上表可知，同行业可比公司中太极集团本期毛利率较上期略有增加，主要系太极集团本期提高了主要产品的销售单价，整体调价幅度大于成本增加幅度，同时对产品结构进行了调整，部分毛利率较高的产品销售额增加。其他同行业可比公司毛利率均出现了不同程度的下降，公司与其不存在重大差异。

（五）说明业绩由盈转亏却未披露业绩预告的原因，相关信息披露是否存在误导投资者的情形

公司和年报审计机构在编制年度报告期及审计报告期间，在2024年4月发现了公司在市场开发及推广服务费、存货管理等相关的内部控制方面存在计提不及时、不完整等缺陷，年报审计机构和公司相关部门随即对相关环节进行了深入的核查工作。2024年4月30日公司披露了《2023年度报告》及其他相关公告，公司2023年度内部控制审计报告被年报审计机构出具了否定意见。

受相关内部控制失效影响，公司未能在2024年1月及时发现市场费用方面的问题，致使未及时披露业绩预告。

（六）核查程序及意见

1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

3、结合利润表主